

TVA 2014 : Mode d'emploi

A compter du 1^{er} janvier 2014, les taux de TVA changent et une TVA à 5,5 % sur les travaux énergétiques fait son apparition. Voici un mode d'emploi simplifié pour vous y retrouver :

- I) Quel(s) taux appliquer au 1^{er} janvier 2014 ?
- II) Précisions pour votre facturation

I) Quel(s) taux de TVA appliquer à partir du 1^{er} Janvier 2014

- Taux réduit : 5,5 % (> travaux de rénovation énergétique)
- Taux intermédiaire : 10 % (> travaux de rénovation)
- Taux normal : 20 % (> travaux neufs)

Pour connaître le taux (ou les taux) de TVA à appliquer sur vos factures, il faut tenir compte de la nature des travaux (rénovation, travaux énergétiques, neuf...) et des règles de transition quand ils sont à cheval sur 2013 et 2014. Pour vous aider, nous vous invitons à suivre le raisonnement suivant :

> Posez-vous les questions suivantes : s'agit-il :

- A) de travaux de rénovation*, d'amélioration, de transformation, d'aménagement et d'entretien réalisés dans les habitations de plus de 2 ans ?
- B) de travaux de rénovation et d'amélioration de la qualité énergétique ?
(NOUVEAU).
- C) ou de travaux neuf*, c'est-à-dire qui par leur ampleur consistent à produire un immeuble neuf ou qui vont augmenter plus de 10 % la surface de plancher des locaux existants)

* **A NOTER** : pour vous aider à répondre à ces questions, nous vous invitons à consulter les pages 28 à 30 du Guide Pratique de la TVA (8^{ème} édition - Oct. 2013) édité par la CAPEB 71. Les règles permettant de distinguer travaux neufs et travaux de rénovation ne changent pas par rapport à ce que vous connaissez. La nouveauté, outre les changements de taux, c'est la création d'une TVA à 5,5 % sur les travaux énergétiques. Attention, merci de noter que ce Guide Pratique de la TVA de la CAPEB 71 va faire l'objet d'une réédition dès que les Services Fiscaux auront publié la nouvelle instruction fiscale. Vous en serez informés.

A) S'il s'agit de travaux de rénovation :

Le taux applicable dépendra des dates de réalisation et de facturation des travaux :

► Travaux non terminés au 31/12/2013 :

- TVA à 10 % : pour acomptes, factures établies en 2013 ou en 2014 et encaissés APRES le 01/01/2014
- TVA à 7 % : pour acomptes, factures encaissés AVANT LE 01/01/2014

Attention ! : Pour les **situations de travaux**, afin de déterminer le taux de TVA applicable, il faut se reporter à la date de réalisation des travaux auxquels correspondent les situations de travaux :

- Travaux réalisés avant le 01/01/2014 : **TVA à 7%** (quelle que soit la date à laquelle est émise la situation et encaissée !)
- Travaux réalisés après le 01/01/2014 : **TVA à 10%**

Pour toute facture à partir du 01/01/2014, vous pouvez bénéficier de la « **période transitoire** » et appliquer une TVA à 7 % sur tout votre devis, si les 3 conditions suivantes sont remplies CUMULATIVEMENT :

- Un devis daté et accepté au plus tard le 31/12/2013
- Un acompte d'au moins 30% (TTC) encaissé avant le 01/01/2014
- Un solde facture avant le 01/03/2014 et ce solde encaissé avant le 15/03/2014

► Travaux terminés au 31/12/2013 :

- TVA à 7 % : quelles que soient les dates des factures et d'encaissement !

B) S'il s'agit de travaux de rénovation et d'amélioration de la qualité énergétique (Nouveau)

Le principe, c'est que ces travaux vont bénéficier de la nouvelle TVA à 5,5 %. En attendant la publication de l'instruction fiscale qui va en préciser les contours, voici des éléments d'information pour vous permettre de vous y retrouver :

► Quelles sont les conditions d'application de la TVA à 5,5 % ?

La TVA à 5,5 % va s'appliquer :

- Aux fournitures et aux travaux portant sur la pose, l'installation et l'entretien des matériaux et équipements éligibles au crédit d'impôt pour le développement durable (liste figurant aux annexes 1,2 et 3 du Guide sur les Crédits d'impôt de la CAPEB : 1ère colonne : nature des travaux)

↳ Sous réserve que ces matériaux et équipements respectent les caractéristiques techniques et des critères de performances minimales (annexes 1, 2 et 3 du guide sur les crédits d'impôt : deuxième colonne : caractéristiques, performance requise)

- > Guide disponible sur www.capeb71.fr (espace adhérent/Doc à télécharger/Guides) ou sur simple appel téléphonique au 03.85.90.97.70

- **Aux travaux induits.** Il s'agit des travaux annexes indissociablement liés aux travaux d'économie d'énergie. Les travaux induits répondraient à la définition retenue dans le cadre de l'éco-PTZ (*l'instruction fiscale non publiée à ce jour par les services fiscaux va préciser cet élément*).

↳ **Exemples de travaux induits :**

- Pour les travaux d'isolation thermique performants de la toiture : lambris ou faux plafonds pour tenir l'isolant, en cas d'isolation par l'intérieur (mais pas la réfection de la toiture) ;
- Pour les travaux d'isolation thermique performants des parois vitrées et portes donnant sur l'extérieur : travaux de plâtrerie (mais pas la pose de stores intérieurs)

En cas de doute, nous vous invitons à contacter directement le Service Juridique de la CAPEB 71 au 03.85.90.97.70

S'il s'agit donc de travaux de rénovation énergétique ou « induits » comme indiqué ci-dessus, alors le taux applicable se déterminera comme suit :

► **Devis signé et acompte payé en 2013 :**

- **TVA à 5,5 %** : si factures payées **APRES** le 01/01/2014 (par contre les acomptes payés **AVANT** le 01/01/2014 restent au taux de 7%)

► **Devis signé en 2014 :**

- **TVA à 5,5 %** : si acomptes, factures payés **APRES** le 01/01/2014

Quelle que soit la date d'acceptation du devis ou de réalisation de la prestation

C) Si travaux neufs, ou travaux qui vont augmenter de plus de 10% la surface de plancher, ou travaux ne bénéficiant pas du taux intermédiaire ni du taux réduit

Le taux applicable dépendra des dates de réalisation et de facturation des travaux :

► **Travaux terminés au 31/12/2013 :**

- **TVA à 19,6 %** : quelles que soient les dates des factures et d'encaissement !

► **Travaux non terminés au 31/12/2013 :**

- Acomptes, factures payés **AVANT** le 01/01/2014 : **TVA à 19,6 %**
- Factures établies en 2013 ou en 2014 et payés **APRES** le 01/01/2014 : **TVA à 20 %**
- **Attention !** Pour les **situations de travaux**, afin de déterminer le taux de TVA applicable, il faut se reporter à la date de réalisation des travaux auxquels correspondent les situations de travaux :
 - **Travaux réalisés AVANT le 01/01/2014** : **TVA à 19,6 %** (quelle que soit la date à laquelle est émise la situation et encaissée !)
 - **Travaux réalisés APRES le 01/01/2014** : **TVA à 20 %**

II) Précisions sur la facturation

► Facture rectificative :

Si vous avez émis une facture avant le 1^{er} janvier 2014 avec le nouveau taux applicable à l'opération, car vous pensiez que les travaux seraient achevés et encaissés après le 1^{er} janvier 2014, vous devrez émettre une facture rectificative si finalement l'achèvement des travaux et l'encaissement sont intervenus avant le 1^{er} janvier 2014.

Si une annulation ou une modification porte sur l'opération soumise aux anciens taux, la rectification doit être réalisée aux anciens taux (même si elle est réalisée après le 1^{er} janvier 2014) (exemple : rabais donnant lieu à un avoir).

► Ventilation par taux d'imposition :

Pour les opérations relevant de **plusieurs taux différents de TVA** sur une seule facture globale ou forfaitaire, **vous devez ventiler** les recettes correspondant à chaque taux. A défaut de ventilation, le prix doit être soumis dans sa totalité au taux le plus élevé.

Exemple de ventilation sur une facture :

DESIGNATION	QTE	PRIX UNITAIRE BRUT HT	RABAIS/REMISE	PU NET HT	TAUX TVA	MONTANT HT
TOTAL HORS TAXES						
Montant TVA à 20 %						
Montant TVA à 10 %						
Montant TVA à 5,5 %						
TOTAL TVA DUE						
TOTAL TTC						
Acomptes perçus facture n°						
NET A PAYER TTC						

Dès la publication de l'Instruction Fiscale par les Services Fiscaux, la CAPEB 71 mettra à votre disposition une nouvelle version du Guide Pratique de la TVA. En attendant, pour toute question, n'hésitez pas à nous contacter.

Pour toute précision :

Service Juridique et Social de la CAPEB de Saône-et-Loire
5 rue George Eastman - CS 10026- 71102 CHALON-SUR-SAONE Cedex
Tél : 03.85.90.97.70- Fax : 03.85.90.97.79 - e.mail : capeb71@capeb71.fr - www.capeb71.fr